

JELENTÉS

Elek Önkormányzata

2023. évi
belső ellenőrzésének tapasztalatairól

ELLENŐRZÉST VÉGZŐ :

Galuska Józsefné

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET: Eleki Német Nemzetiségi Önkormányzat

1. AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA: az Eleki Német Nemzetiségi Önkormányzatnál a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás szabályszerűségének ellenőrzése .

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI: Annak vizsgálata, hogy a nemzetiségi önkormányzatnál a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak.

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA: szabályszerűségi ellenőrzés

AZ ELLENŐRZÉS MÓDSZERE: 2022. III. negyedév tételes

JOGSZABÁLYI FELHATALMAZÁS:

- Magyarország helyi önkormányzatairól 2011. évi CLXXXIX törvény,
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet.
- **A nemzetiségi önkormányzat gazdálkodási és adminisztratív végrehajtási feladatait az Njtv. 80. § (1) bekezdése a helyi önkormányzat önkormányzati hivatalának feladatkörébe utalja.**

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK: 2022. III. negyedévben teljesített kifizetések.

BEVEZETÉS

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény (továbbiakban Möt.) 119. §-a (4) bek. Értelmében: „ A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.”

Elek Önkormányzatának – a jegyző által előkészített - 2023. évi belső ellenőrzési munkatervét a képviselő-testület jóváhagyta. (Mötv. 119. § (5) bek. „ A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá,

Megállapítások

Az ellenőrzést a vizsgált időszakban érvényes nemzetközi standardok, hatályos jogszabályok, szabályzatok és módszertanok alapján végeztem .

A gazdálkodási feladatokat a nemzetiségi önkormányzatoknál megállapodás alapján a Közös Önkormányzati Hivatal látja el, a hivatal szabályzatai alapján.

A megállapodás szerint a Nemzetiségi Önkormányzatok kiadási előirányzatai terhére a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke , vagy az általa írásban felhatalmazott nemzetiségi önkormányzati képviselő jogosult kötelezettség vállalásra (Ávr. 52 §(7) bekezdés).

A Nemzetiségi Önkormányzat nevében csak pénzügyi ellenjegyzés után lehet kötelezettséget vállalni.

A pénzügyi ellenjegyzőnek meg kell győződnie arról, hogy :

- a szükséges szabad előirányzat rendelkezésre áll-e
- s kötelezettségvállalás nem sérti-e a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat

A teljesítés igazolásra a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke jogosult.

A megállapodásokban nevesített önkormányzati hivatali dolgozók némelyike már nem dolgozik a hivatalban, ezért ezeket aktualizálni kell.

A gyakorlatban a hatályos szabályok betartását a 2022. III. negyedévi pénztár és banki bizonylatok tételes felülvizsgálatával ellenőriztem.

Az Sztv. 165-169. §-ai és a Vhr. 51-52. §-ai tartalmazzák a számvitel bizonylati elvére, rendjére és fegyelmére, a számviteli bizonylatok tartalmára, megőrzésére és a szigorú számadási kötelezettségre vonatkozó központi előírásokat. Ennek megfelelően minden gazdasági eseményről, műveletről, amely az eszközök illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani. A gazdasági művelet folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.

A számviteli nyilvántartásokban csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni.

Szabályszerű az a bizonylat, amely az adott gazdasági műveletre vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő és a más jogszabályban előírt adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza.

Megállapítottam, hogy a gyakorlatban a kötelezettségvállaló és utalványozó az utalványrendeleteket aláírta.

A pénztárbizonylatokon szerepel a pénztáros aláírása.

Az ellenjegyzés, érvényesítés a Polgármesteri Hivatal kijelölt dolgozói által lett elvégezve.

A bizonylatokon megtalálható volt a teljesítés igazolása.

A gazdasági eseményeket a könyvekben rögzítették, azok helyesen szerepelnek a nyilvántartásokban.

Összefoglalva : A bizonylatok szabályszerűek, szabályszerű az a bizonylat, amely az adott gazdasági műveletre vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő és a más jogszabályban előírt adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza.

Gyula 2024.01.29



Galuska Józsefné

Záradék

Az ellenőrzési jelentéstervezet tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének;
- észrevételt nem kívánok tenni*.

Elek 2024.....

.....
jegyző

*Megfelelő szöveget alá kell húzni.